

ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ СДЕЛОК 10/4

*доцент Лещенко Снежана
Константиновна*

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| № | Наименование темы | Количество часов | |
|-------|---|------------------|-----|
| | | лекции | Сем |
| 2. | <u>Раздел 2. Основы налогообложения международных коммерческих сделок</u> | | |
| 2.1. | Тема 1. Понятие и виды налоговых отношений с иностранным элементом | 1 | |
| 2.2. | Тема 2. Источники правового регулирования налоговых отношений с иностранным элементом | 1 | |
| 2.3. | Тема 3. Правовое регулирование налогообложения по принципу резидентства и у источника образования доходов | 2 | |
| 2.4. | Тема 4. Международное двойное налогообложение и способы его устранения | 2 | 2 |
| 2.5. | Тема 5. Налоговые соглашения в отношении доходов и капитала | 1 | |
| 2.6. | Тема 6. Содержание модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала | 2 | 2 |
| 2.7. | Тема 7. Международное налоговое администрирование | 1 | |
| Итого | | 10 | 4 |

А Ш И Н
Налоговые
отношения
М.А. Денисаев
АЛОГОВ
НОШЕНИ
ем
ных организа
ой Федера
из
Е.Ф. Киреева
Налогообложение
в международной
экономической
практике
Учебное п

International
Taxation

И. И. Кучеров
МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГОВОЕ ПРАВО

АКАДЕМИЧЕСКИЙ ПРАВО
ПРАВОВ
НАЛО
А
А. И. Погорле
МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
500 EURO
X00367447313
«экономическое право»
С.К. Лещенко

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

- ◉ Международные налоговые правила : [в 2 частях] / Р. А. Шепенко. - М.: Юрлитинформ, 2012.
- ◉ *Киреева, Е.Ф.* Налогообложение в международной экономической практике: Основы организации международного налогообложения: учебное пособие/ Е.Ф. Киреева. - Мн.: БГЭУ, 2006. - 231 с.
- ◉ *Кучеров, И.И.* Международное налоговое право (Академический курс): Учебник/ И.И. Кучеров. - М.: ЗАО «ЮрИрфоР», 2007. - 452 с.
- ◉ *Лещенко, С.К.* Европейское налоговое право. Часть 1: учеб. пособие / С.К. Лещенко; под ред. Х. Херрманна, С.А. Балашенко, Т. Борича. - Минск: Зорны Верасок, 2010. - 144 с.

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

- ◉ *Погорлецкий, А.И.* Международное налогообложение: учебник / А.И. Погорлецкий. - СПб.: Изд-во Михайлова, 2006. - 384 с.
- ◉ *Погорлецкий, А.И.* Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие / А.И. Погорлецкий. - СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2006. - 320 с.
- ◉ *Фокин, А.В.* Международное налогообложение пассивных доходов (проценты, дивиденды, роялти): американский опыт / А.В. Фокин. - М.: Волтерс Клувер, 2009. - 216 с.
- ◉ *Гусева, Т.А.* Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование / Т.А. Гусева; под ред. Н.И. Химичевой. - М.: Волтерс Клувер, 2007. - 400 с.
- ◉ *Тихонов, Д.Н.* Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с.

ТЕМА 1

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ С ИНОСТРАННЫМ ЭЛЕМЕНТОМ

1. НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ С ИНОСТРАННЫМ ЭЛЕМЕНТОМ

1

- Расширение международного экономического сотрудничества

2

- Правовые отношения в налоговой сфере с иностранным элементом

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

- Устранение двойного налогообложения доходов
 - (ОЭСР - Организация экономического сотрудничества и развития, МНК, налоговые соглашения)
- Противодействие уклонению от уплаты налогов
 - (ОЭСР - План BEPS, Base erosion and profit shifting , 15 мер)

BEPS, ACTION 6

1) Рекомендации о введении национальных норм по защите от злоупотребления льготами. 2)

Разъяснение того, что целью налоговых соглашений не является двойное налогообложение.

- Включать в заголовок и предисловие налогового договора разъяснение, что государства, вступая в соглашение, обозначают намерение предотвратить уклонение от уплаты налогов. При толковании положений соглашения согласно ст.31 Венской конвенции о праве международных договоров необходимо учитывать предмет и цели заключения договора.
- Добавить в договоры более общее правило, препятствующее уклонению от уплаты налогов.

ИНОСТРАННЫЙ ЭЛЕМЕНТ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

Субъект

- Физическое лицо
- Организация

Объект

- Доход за границей

ИНОСТРАННЫЙ ЭЛЕМЕНТ В НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ

| Вид налога | Субъект | Объект |
|-----------------|---------|--------|
| Территориальные | + | |
| Резидентские | | + |
| Смешанные | + | + |

НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ С ИНОСТРАННЫМ ЭЛЕМЕНТОМ

- ◉ Узкое понимание
- ◉ Широкое понимание
 - Отношения между государствами
 - Отношения между государствами и плательщиками
 - Отношения публичного характера между организациями и (или) физическими лицами разных государства

ВИДЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

1

государство

государство

2

государство

частный
субъект
иностранного
права

3

частный
субъект
национального
права

частный
субъект
иностранного
права

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МКС И МНП: ВОПРОСЫ ТЕРМИНОЛОГИИ

Международное налоговое право
США

- (USA International Tax Law)

Налоговое право международных
коммерческих сделок

Налогообложение
внешнеэкономической деятельности

Международное налоговое право

ПОНЯТИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПРАВА

1 т. зр. (В.А. Кашин,
А.И. Погорлецкий, И.А.
Ларютина, О.И.
Фомина)

- Нормы
национального права
- Нормы
международного
права

2 т. зр. (И.И. Кучеров,
Е.С. Меркулов)

- Нормы
международного
права

ОПРЕДЕЛЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО

совокупность норм
национального и
международного
права, регулирующих
международные
налоговые отношения

Тема 2

ИСТОЧНИКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ С ИНОСТРАННЫМ ЭЛЕМЕНТОМ

1. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ИСТОЧНИКОВ

Источник правового регулирования налоговых отношений с иностранным элементом как разновидность общего понятия источника права официально признанный способ внешнего и внутреннего (содержательного) выражения правил поведения в сфере международных налоговых отношений, обеспечивающий их общеобязательное значение в качестве правовых норм

ВИДЫ ИСТОЧНИКОВ

В.К. Мамутов:

- нормативно-правовой акт
- правовой обычай
- юридический прецедент
- нормативный договор
- юридическая доктрина

2. СИСТЕМА НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Статья 3 НК, 19.12.2009:

НК и законы

декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь

международные договоры Республики Беларусь

постановления Правительства Республики Беларусь

НПА РОГУ, органов местного управления и самоуправления

ЮРИДИЧЕСКАЯ СИЛА НПА (ЗАКОН О НПА, 10.01.2000)

1. Конституция Республики Беларусь
2. Международные договоры
3. Кодексы
4. Законы
5. Декреты и указы Президента Республики Беларусь
6. *Постановления Совета Министров*
7. *Нормативные акты Конституционного Суда,
Верховного Суда, Высшего Хозяйственного Суда*
8. Акты РОГУ, НБ, местных Советов депутатов, местных исполнительных и распорядительных органов

РАЗРЕШЕНИЕ ПРАВОВЫХ КОЛЛИЗИЙ

- В случае расхождения декрета или указа Президента Республики Беларусь с НК или другим законом, регулирующим вопросы налогообложения, НК или закон имеют верховенство лишь тогда, когда полномочия на издание декрета или указа были предоставлены законом

(п.4 ст. 3 НК)

Статья 137 Конституции: «В случае расхождения декрета или указа с законом закон имеет верховенство лишь тогда, когда полномочия на издание декрета или указа были предоставлены законом»

ДЕЙСТВИЕ ПОЛОЖЕНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДОГОВОРОВ

Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им налогового законодательства (п.1 ст.5 НК)

Если нормами международных договоров Республики Беларусь установлены иные нормы, чем те, которые предусмотрены НК и иными законодательными актами, то применяются нормы международного договора, если иное не определено нормами международного права (п.2 ст.5 НК)

П.4 СТ.5 НК

«Если НК и (или) иными законодательными актами предусмотрены более льготные условия налогообложения, чем те, которые установлены международным договором Республики Беларусь,

за исключением международных договоров, регулирующих взаимные поездки граждан и формирующих договорно-правовую базу Таможенного союза,

то применяются положения НК и (или) иных законодательных актов»

3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОГОВОРЫ КАК ИСТОЧНИКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

1. Собственно налоговые договоры

2. Международные договоры, в которых наряду с другими решаются налоговые вопросы

3. Международные акты, устанавливающие общие принципы налогообложения

1) ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ДОГОВОРОВ СОГЛАШЕНИЙ

Общие

Специальные

**О
сотрудничестве
и взаимной
помощи**

***О п-пах
взимания
косвенных
налогов***

2) МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОГОВОРЫ, СОДЕРЖАЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ НОРМЫ

*Соглашения об основах взаимоотношений
между двумя государствами*

*Договоры о дипломатических и консульских
сношениях между государствами*

Торговые договоры

Тема 3

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ПРИНЦИПУ РЕЗИДЕНТСТВА И У ИСТОЧНИКА ОБРАЗОВАНИЯ ДОХОДОВ

Вопрос 1

ПОНЯТИЕ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

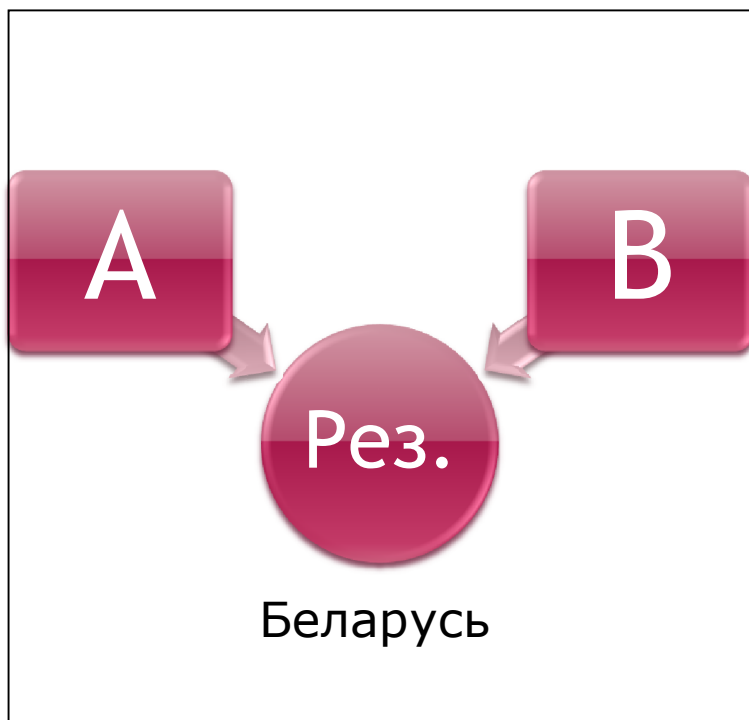
ПРИНЦИП РЕЗИДЕНТСТВА (RESIDENCE PRINCIPLE- АНГЛ.)

.....заключается в
распространении налоговой
юрисдикции государства на
все доходы резидентов, в
том числе полученные за
границей (глобальный
принцип налогообложения)

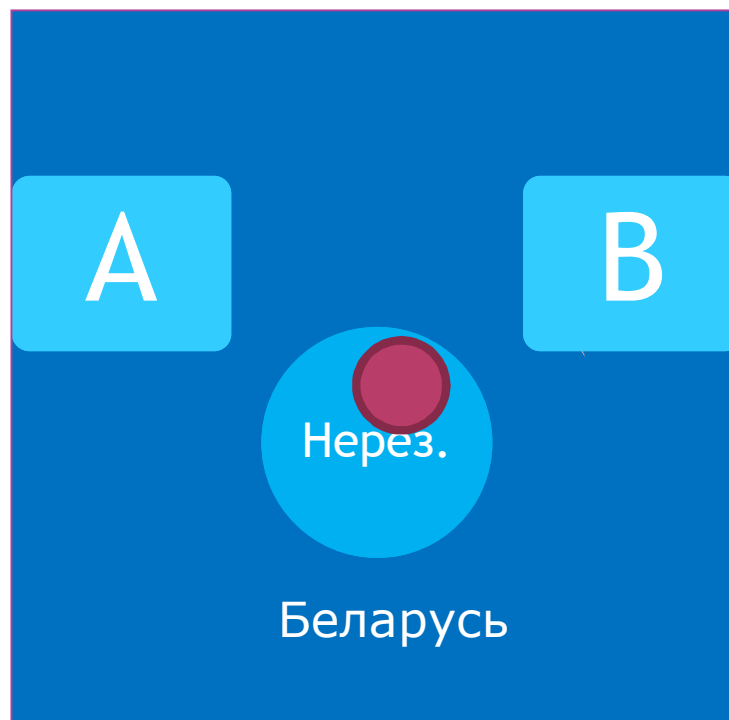
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У ИСТОЧНИКА ОБРАЗОВАНИЯ ДОХОДОВ (SOURCE PRINCIPLE)

... СОСТОИТ В ТОМ, ЧТО ГОСУДАРСТВО облагает налогами только те объекты, которые связаны с деятельностью на территории данного государства; следовательно, доходы, полученные за его пределами, налогообложению не подлежат

ОБЪЕМ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ РЕЗИДЕНТОВ И НЕРЕЗИДЕНТОВ



Полная налоговая обязанность



Ограниченная налоговая
обязанность

ПОНЯТИЕ ПРИНЦИПА ТЕРРИТОРИАЛЬНОСТИ

1 т. зр.

- Принцип резидентства
- Принцип территориальности

2 т. зр. (более распространенная)

- Принцип резидентства
- Принцип налогообложения у источника
- *включают принцип территориальности*

Вопрос 2

ПОНЯТИЕ И КРИТЕРИИ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

РЕЗИДЕНТСТВО

Резидентство - это важнейший признак, определяющий отношение плательщика налога к налоговой юрисдикции государства

КРИТЕРИИ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧ. ЛИЦ

Постоянное пребывание

Место нахождения постоянного
жилища

Гражданство

Центр жизненных интересов

ДЕЛО Л.ПОВАРОТТИ

Резидентство

Монако

Центр
ЛИЧНЫХ И
ЭКОНОМИЧ.
интересов

Италия

Вопрос 3

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА - НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В БЕЛАРУСИ

резиденты

- фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней

нерезиденты

- фактически находились за пределами территории Республики Беларусь 183 дня и более в календарном году

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МНС

31.12.2010 N 100 (ГЛАВА 3, П.6)

Количество дней фактического нахождения физического лица на территории Респ. Беларусь определяется начиная со дня, следующего за днем въезда в Республику Беларусь, и заканчивается днем выезда из Респ. Беларусь (включительно) или последним днем такого календарного года

ПРИМЕР: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

| Год | Время нахождения в Республике Беларусь | Принцип налого- обложения |
|------|---|---------------------------------|
| 2012 | 1.01. - 14.03. | ? |
| 2013 | --- | ? |
| 2014 | 19.06. - 31.12 | ? |

Вопрос 4

НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО КОРПОРАЦИЙ В ЗАРУБЕЖНОМ ПРАВЕ

Факт инкорпорации

*Местонахождение в налоговой
юрисдикции органов
управления и контроля
компании*

ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗИДЕНТСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ(СТ.14, 15 НК)

статус налоговых резидентов
имеют белорусские
организации

белорусской организацией
признается организация,
местом нахождения которой
является Республика Беларусь

РЕЗИДЕНТСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В БЕЛАРУСИ (СТ.14, 15 НК)

1

- место государственной регистрации

2

- высший орган управления

3

- исполнительный орган управления

4

- 3 варианта альтернативно

ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗИДЕНТСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ В БЕЛАРУСИ

4

- принимаются решения по существенным вопросам управления организацией
- находятся основные бухгалтерские документы организации
- место жительства ее руководителя, учредителя или участника

Вопрос 5

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У ИСТОЧНИКА ОБРАЗОВАНИЯ ДОХОДОВ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У ИСТОЧНИКА: ОСНОВАНИЯ

1. наличие в государстве постоянного представительства иностранного юридического лица

2. получение иностранными резидентами (юридическими или физическими лицами) доходов из источников в государстве, т.н. «пассивных источников»

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Понятие «постоянное представительство» носит не организационно-правовое значение, а значение, квалифицирующее деятельность иностранной организации, с которой связывается возникновение обязанности уплачивать налог на прибыль в Республике Беларусь

- (Постановление Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 03.06.2004 № 19)

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Фиксированное место
деятельности, через
которое предприятие
осуществляет полностью
или частично свою
коммерческую
деятельность

ПРИЗНАКИ ПОСТОЯННОГО ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

Имущественная база

Пространственная определенность

Временная определенность

Характер дохода

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В БЕЛАРУСИ, П.1 СТ.139 НК

⦿ **постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь**

⦿ **организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах**

ПОСТОЯНН. МЕСТО ДЕЯТ-ТИ: ПРЕДПРИНИМ. ДЕЯТ-ТЬ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСП. БЕЛАРУСЬ

- ◉ Продажа товаров со складов, расположенных на территории Республики Беларусь
- ◉ Выполнение работ, оказание услуг, если деятельность осуществляется в течение девяноста дней непрерывно или в совокупности в течение одного календарного года
- ◉ строительная площадка, монтажный или сборочный объект признаются постоянным представительством иностранной организации, если существуют на территории Респ. Беларусь в течение периода, превышающего сто восемьдесят дней в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде
- ◉ Др.

ЗАВИСИМЫЕ АГЕНТЫ

- ◎ организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах
- ◎ организация или физическое лицо, имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий
- ◎ Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если действуют в рамках своей обычной деятельности
 - ❖ осуществляется самостоятельно и
 - ❖ не подвергается указаниям или контролю со стороны иностранной организации
 - ❖ Предпринимательский лежит не на иностранной организации, которую они представляют.

ПРИМЕР ИЗ ПРАКТИКИ



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У ИСТОЧНИКА ОБРАЗОВАНИЯ ДОХОДОВ. ПАССИВНЫЕ ДОХОДЫ

Дивиденд (ст. 35 НК)-

**любой доход, начисленный
унитарным предприятием
собственнику его имущества, иной
организацией (кроме простого
товарищества) участнику (акционеру)
по принадлежащим данному
участнику (акционеру) долям (паям,
акциям) в порядке распределения
прибыли, остающейся после
налогообложения.**

ДИВИДЕНДАМИ НЕ ЯВЛЯЮТСЯ

- выплаты участнику (акционеру) организации в денежной или натуральной форме и размере, *не превышающем его вноса (вклада) в уставный фонд.*
- выплаты в виде долей (паев, акций) этой же организации
- выплаты ... в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты не изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации ни одного из участников (акционеров) (не более 0,01%).

ПРОЦЕНТЫ, СТ. 35 НК

Доходы по облигациям

Доходы по векселям

Доходы по депозитным и сберегательным сертификатам

Доходы по денежным вкладам

Доходы по депозитам

Доходы по иным аналогичным долговым обязательствам (кроме обязательств, которые предусматривают участие в прибылях)

РОЯЛТИ

вознаграждение за использование имущественных прав на объекты авторского права, (произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы), на объекты смежных прав (исполнение фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания), а также плата за лицензию, патент, товарный знак, знак обслуживания, фирменное наименование, ... ноу-хау, за использование имущества на территории Республики Беларусь либо предоставление права пользования таким имуществом, кроме платежей по аренде международных (континентальных и межконтинентальных) каналов и сетей электросвязи

Тема 4

МЕЖДУНАРОДНОЕ ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И СПОСОБЫ ЕГО УСТРАНЕНИЯ

Вопрос 1

ПОНЯТИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

Международное двойное
(многократное) налогообложение -

обложение одного и того же
плательщика сравнимыми налогами
в двух и более государствах в
отношении одного объекта
налогообложения за один и тот же
налоговый период

ПРЕДПОСЫЛКИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- Усиление интернационализации хозяйственной жизни
- Исключительное право государств взимать налоги
- Отсутствие общего запрета в международном налоговом праве на двойное налогообложение
- Противоречия интересов государств-импортёров капитала и государств-экспортёров капитала

ОСНОВАНИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

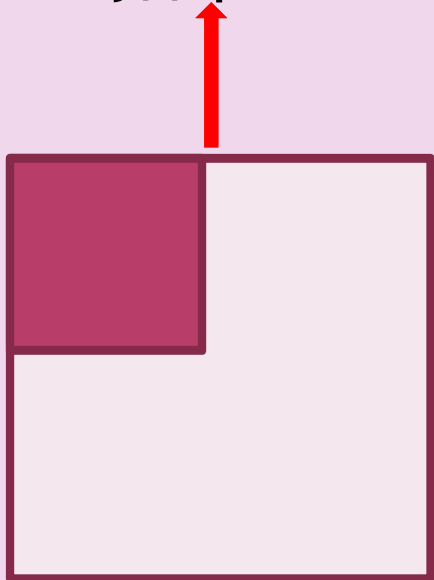
Лицо, являющееся резидентом одного государства, получает доход в другом

Двойное резидентство

Место получения дохода рассматривается государствами по-разному

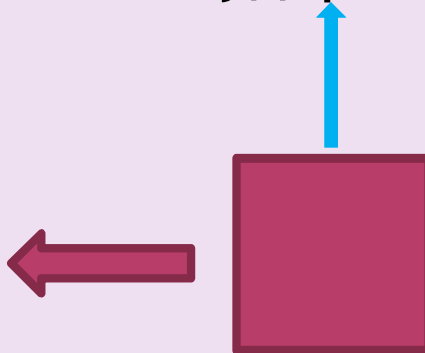
ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ

Государство А



Налог по принципу резидентства

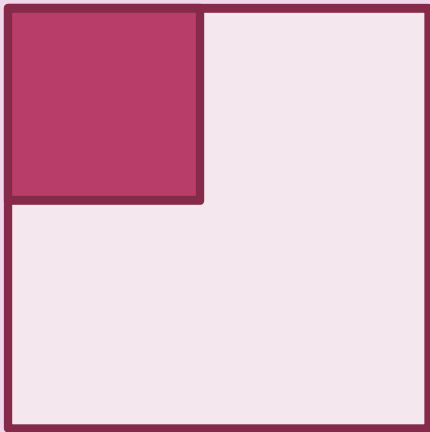
Государство В



Налог у источника выплаты

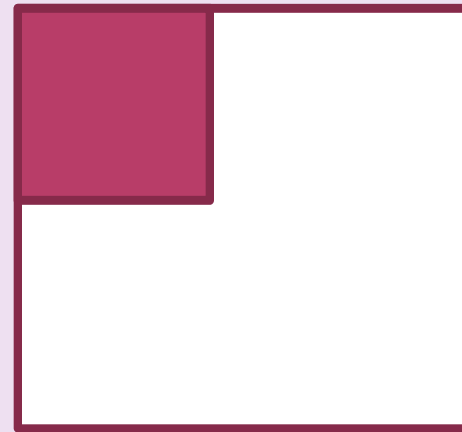
ДВОЙНОЕ РЕЗИДЕНТСТВО

Государство А



Налог по принципу резидентства

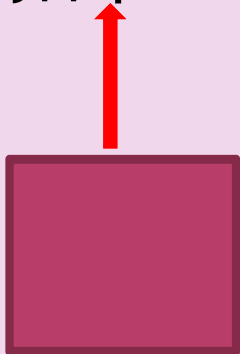
Государство В



Налог по принципу резидентства

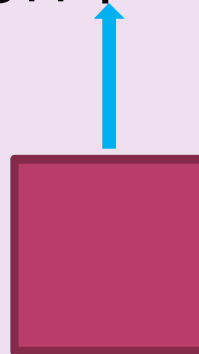
ДВОИНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (У ИСТОЧНИКА ПОЛУЧ. ДОХОДОВ)

Государство А



Налог у источника выплаты

Государство В



Налог у источника выплаты

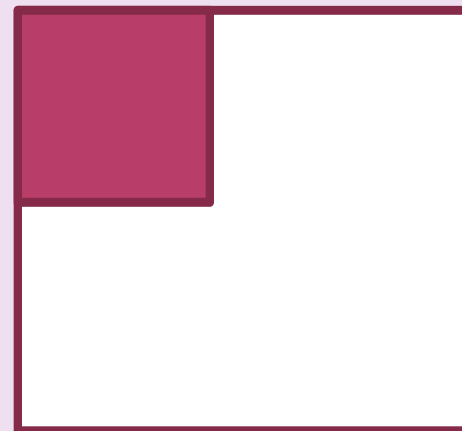
ПРИМЕР: ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ)

Беларусь



Налог у источника выплаты

Латвия



Налог по принципу резидентства

Вопрос 2

МЕТОДЫ УСТРАНЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

МЕТОДЫ УСТРАНЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

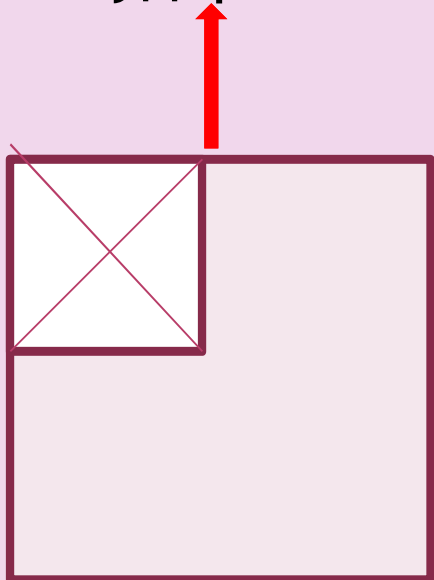
Исключение (освобождение),
англ. exemption

Налоговый кредит (зачет),
англ. tax credit

Налоговый вычет,
англ. deduction

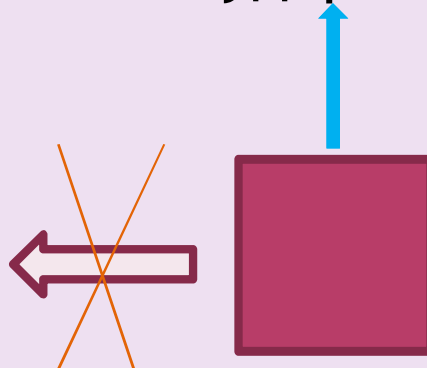
МЕТОД ОСВОБОЖДЕНИЯ (ИСКЛЮЧЕНИЯ)

Государство А



Налог по принципу резидентства

Государство В



Налог у источника выплаты

РЕЗИДЕНТ А. ПОЛУЧИЛ ДОХОД В А. 100 ЕД. (СТАВКА 10%), И В В. 50 ЕД., (СТАВКА 15%)

| А. (резидентство) | В. |
|---|-------------------|
| $(100 + 50) * 10 \% = 15$ | $50 * 15\% = 7,5$ |
| $15 + 7,5 = 22,5$ (двойное налогообложение) | |

Метод исключения

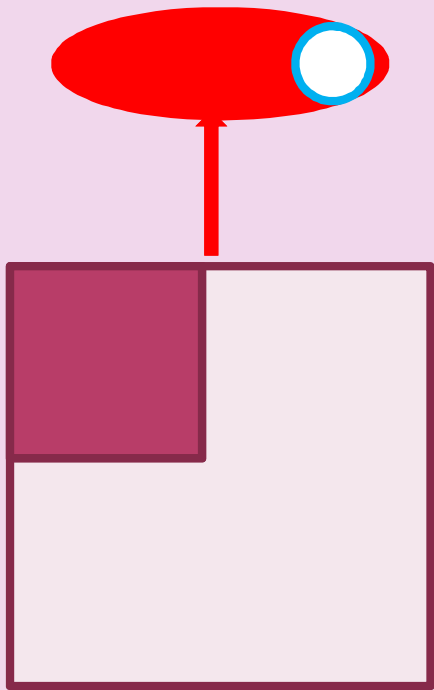
| | |
|--------------------------|-------------------|
| $(100 + 0) * 10 \% = 10$ | $50 * 15\% = 7,5$ |
| $10 + 7,5 = 17,5$ | |

Метод исключения с прогрессией

| | | | |
|--------------------------|--------|------------------|--------|
| Доход | Ставка | Доход | Ставка |
| До 100 ед. | 10% | До ∞ | 1% |
| До 150 ед. | 15% | | |
| До 200 ед. | 20% | | |
| $(100 + 0) * 15 \% = 15$ | | $50 * 1\% = 0,5$ | |
| $15 + 0,5 = 15,5$ | | | |

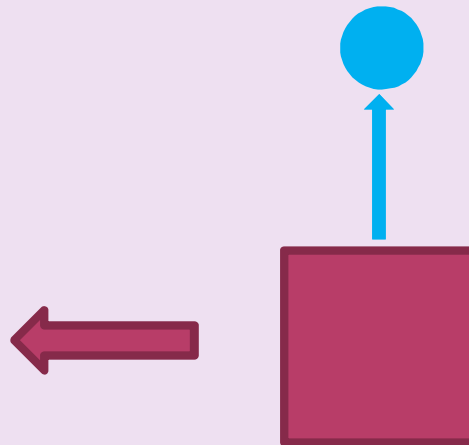
НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ (ЗАЧЕТ)

Государство А



Налог по принципу резидентства

Государство В



Налог у источника выплаты

НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ С ОГРАНИЧЕНИЕМ

| | Гос. рез -ва | Иностр. гос. |
|--------|--------------|--------------|
| ДОХОД | 200 | 100 |
| СТАВКИ | 20% | 30% |
| НАЛОГ | ? | 30 |

$100 \times 20\% = 20$ (сумма налога,
подлежащая зачету)

$? = (100 + 200) \times 20\% - 20 = 40$ (налог)

РЕЗИДЕНТ А. ПОЛУЧИЛ ДОХОД В А. 100 ЕД. (СТАВКА 10%), И В В. 50 ЕД., (СТАВКА 15%)

| А. (резидентство) | В. |
|---|-------------------|
| $(100 + 50) * 10 \% = 15$ | $50 * 15\% = 7,5$ |
| $15 + 7,5 = 22,5$ (двойное налогообложение) | |
| Метод налогового кредита | |
| $(100 + 50) * 10 \% = 15$ <u>$15 - 7,5 = 7,5$</u> | $50 * 15\% = 7,5$ |
| $7,5 + 7,5 = 15$ | |
| Реальная (эффективная) ставка в А. | |
| $7,5 : 150 = 0,05$ | |

МЕТОД ЗАЧЕТА (КРЕДИТА) С ОГРАНИЧЕНИЕМ

| А. (резидентство) | В. |
|---------------------------|-------------------|
| $(100 + 50) * 10 \% = 15$ | $50 * 15\% = 7,5$ |

Шаг 1. Вычисляем максимальную величину
налогового кредита

$$50 * 10\% = 5$$

Шаг 2. Вычитаем максимальную величину
налогового кредита из суммы налога в А.

$$15 - 5 = 10$$

$$15 + 7,5 = 22,5 \text{ (двойное налогообложение)}$$

$$10 + 7,5 = 17,5 \text{ (зачет с ограничением)}$$

$$17,5 - 15 = 2 \text{ (двойное налогообложение)}$$

МЕТОД ЗАЧЕТА (КРЕДИТА) С ОГРАНИЧЕНИЕМ

| А. (резидентство) | В. |
|--------------------------|-----------------|
| $(100 + 50) * 12\% = 18$ | $50 * 10\% = 5$ |

~~Шаг 1. Вычисляем максимальную величину
налогового кредита~~

~~$$50 * 12\% = 6$$~~

~~Шаг 2. Вычитаем максимальную величину
налогового кредита из суммы налога в А.~~

$$18 - 5 = 13$$

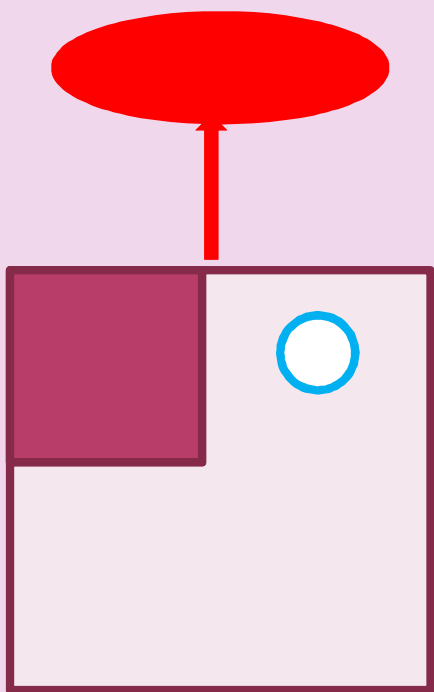
$$18 + 5 = 23 \text{ (двойное налогообложение)}$$

$$13 + 5 = 18 \text{ (зачет)}$$

$$18 - 18 = 0 \text{ (полное устранение)}$$

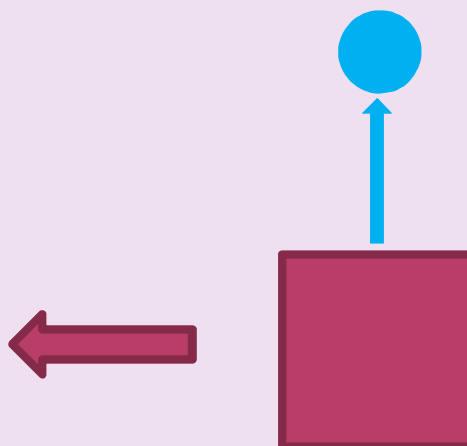
МЕТОД НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

Государство А



Налог по принципу резидентства

Государство В



Налог у источника выплаты

РЕЗИДЕНТ А. ПОЛУЧИЛ ДОХОД В А. 100 ЕД. (СТАВКА 10%), И В В. 50 ЕД., (СТАВКА 15%)

| А. (резидентство) | В. |
|--|-------------------|
| $(100 + 50) * 10 \% = 15$ | $50 * 15\% = 7,5$ |
| $15 + 7,5 = 22,5$ (двойное налогообложение) | |
| Метод налогового вычета | |
| $(100 + 50 - \underline{7,5}) * 10 \% = 14,25$ | $50 * 15\% = 7,5$ |
| $14,25 + 7,5 = 21,75$ | |